

Годишен Финансов Отчет

на

“Сиес Стийл” ЕООД

към 31.12.2019г.

гр. София, ул.Георги Бенковски 14, ет.2

БУЛСТАТ: 205232556

Настоящият Годишен Финансов Отчет е съставен в съответствие с приложимите Национални Счетоводни Стандарти за малки и средни предприятия и основните принципи, заложиени в действащия Закон за Счетоводството в България.

КОМПОНЕНТИ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Пълният комплект на финансовите отчети включва:

1. Счетоводен Баланс;
2. Отчет за Приходи и Разходи;
3. Отчет за Паричните Потоци;
4. Отчет за Собствения Капитал;
5. Приложение, включващо счетоводна политика и пояснения.

Ръководител: Бенедета Вентури

Съставител: Сمارт Баланс Интернешънъл ЕООД, Кремена Стоименова

Дата на съставяне: 25.06.2020г.

ПРИЛОЖЕНИЕ

КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2019 Г.

1. Обща информация за предприятието

“Сиес Стийл” ЕООД по своята юридическа форма е еднолично дружество с ограничена отговорност регистрирано в Агенция по вписванията с ЕИК: 205232556. Седалището и адреса на управление са : гр. София, ул.Георги Бенковски 14, ет.2. Задълженото лице е регистрирано по ЗДДС. Предметът на дейност на дружеството е консултантски услуги. През 2019 г. в “Сиес Стийл” ЕООД няма персонал. Размерът на собствения капитал е 1 хил.лв. , еднолична собственост на Бенедета Вентури.

Дружеството се управлява от Бенедета Вентури.

2. Описание на счетоводната политика на дружеството през 2019 г.

Годишният финансов отчет се изготвя в хиляди лева в съответствие с изискванията на националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия , които са приложими за 2019 г. в това число и към датата на баланса – 31.12.2019г.

Предприятието е избрало двустранна форма при съставянето на финансовия отчет, който включва:

- Счетоводен баланс
- Отчет за приходите и разходите
- Отчет за собствения капитал
- Отчет за паричните потоци
- Приложение

Финансовият отчет за 2019 г. е изготвен в съответствие с изискванията на основните счетоводни принципи:

- действащо предприятие - приема се, че предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще; приема се, че предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност;
- последователност на представянето и сравнителна информация - представянето и класификацията на статиите във финансовите отчети, счетоводните политики и методите на оценяване се запазват и прилагат последователно и през следващите отчетни периоди с цел постигане на сравнимост на счетоводните данни и показатели на финансовите отчети;
- предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;
- начисляване - предприятието изготвя финансовите си отчети, с изключение на отчетите, свързани с паричните потоци, на базата на принципа на начисляването - ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните

еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;

- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс - всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си, независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период;
- същественост - предприятието представя поотделно всяка съществена група статии с подобен характер; обединяване на суми по статии с подобен характер се допуска, когато сумите са несъществени или обединяването е направено с цел постигане на по-голяма яснота; сумата по статия е съществена, ако пропуските и неточното представяне на позицията биха могли да повлияят върху икономическите решения на ползвателите, взети въз основа на финансовите отчети, или биха довели до нарушаване на изискването за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние, финансовите резултати от дейността, промените в паричните потоци и в собствения капитал;
- компенсиране - предприятието не извършва прихващания между активи и пасиви или приходи и разходи и отчита поотделно както активи и пасиви, така и приходи и разходи;
- предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват счетоводно в съответствие с тяхното съдържание, същност и икономическа реалност, а не формално според правната им форма;
- оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

Всяка съществена статия се представя във финансовия отчет отделно. Несъществените суми се обединяват със суми от подобен характер. Активите и пасивите не се компенсират, освен в следните случаи:

- а) когато се разрешава от друг счетоводен стандарт;
- б) когато печалбата и загубата или свързаните разходи се получават от едно и също събитие и не са съществени.

Предприятието е самостоятелно и няма поделения.

Нетекущи активи:

Към нетекущите активи се отнасят дълготрайните материални активи, инвестиционните имоти и дълготрайните нематериални активи.

При първоначално оценяване на активите и пасивите е прилагана историческа цена, освен в случаите, когато със счетоводен стандарт се изисква друго. Цената на придобиване представлява покупната цена, вносните мита, невъзстановимите данъци, както и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Първоначалната оценка на вътрешно създадени ДМА в самото предприятие е себестойността. При безвъзмездно получаване това е справедливата стойност.

Дълготрайните материални активи се отчитат съгласно препоръчителният подход за последващо оценяване, предвиден в СС 16 – Имоти, машини, съоръжения и оборудване, а именно по цена на придобиване намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Разходите след закупуване за текуща поддръжка и ремонт се отчитат като текущи разходи. С разходите, които водят до удължаване живота на актива се увеличава стойността на актива.

Стойностният праг на същественост, под който материални активи се отчитат като текущи разходи при придобиването им е 700 лв. (седемстотин лева).

Дългосрочните инвестиции представляват дялове в дъщерни дружества, асоциирани и други предприятия. Към дългосрочните инвестиции се отчитат и инвестиционните имоти на дружеството. Дружеството отчита счетоводно една инвестиция, като инвестиция в дъщерно предприятие, когато упражнява контрол. Контролът се изразява в правото да се ръководи финансовата и оперативната политика на предприятието, като се извличат изгоди от дейността му.

Асоциирано предприятие е предприятие, в което инвеститора упражнява значително влияние, но което не представлява нито дъщерно нито смесено предприятие на инвеститора. Значително влияние се изразява в правото на участие при вземането на решения, свързани с финансовата и оперативната дейност на предприятието, в което е инвестирано, но не и контрол върху тази дейност. Обикновено значително влияние се упражнява когато инвеститора притежава 20 или повече процента от гласовете в предприятието, в което е инвестирано.

Дружеството отчита инвестициите си в други предприятия като „финансови активи на разположение за продажба“, като финансови активи, които не могат да се класифицират в групите „финансови активи, държани за търгуване“, „Инвестиции държани до падеж“ и „Кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието“.

След първоначалното признаване предприятието оценява по себестойностния метод притежаваните инвестиции в дъщерни, асоциирани и други предприятия.

Инвестиционните имоти се завеждат първоначално по цена на придобиване и всички разходи свързани с покупката, при спазване на СС 40- Инвестиционни имоти. Дружеството използва модела на цена на придобиване.

Амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани като е използван линейният метод на амортизация.

Начисляването на амортизации започва от месеца следващ месеца на въвеждане на активите в употреба и се преустановява от месеца, в който активите са извадени от употреба. Начислените амортизации се отчитат като разход и като коректив за срока на използване на актива.

Амортизационните норми за повечето активи са равни на данъчно признати за съответната година и се на база очакван полезен живот на активи, определена по групи както следва:

Категория материални активи	Очакван полезен живот
Сгради и съоръжения	до 25 г.
Машини и оборудване	от 2 до 4 г.
Автомобили	до 4 г.
Компютърна техника и програмни продукти	до 2 г.
Други	до 6-7 год.

Текущи активи

При първоначално оценяване на стоково-материалните записи е прилагана историческата цена.

При потребление на стоково материалните запаси е избран препоръчителния подход, съгласно СС 2 – “средно претеглена стойност”.

Отчетната стойност на стоково материалните запаси не е по-висока от нетната реализуема стойност. Няма намаление на отчетната стойност на стоково материалните запаси под нетната реализуема стойност, отчетена като текущ разход. Няма стоково материални запаси, които са дадени в залог за обезпечаване на пасиви.

Вземания:

Първоначално признаване по стойност в деня на тяхното възникване, а тези от чужбина-деноминирани в чуждестранна валута по централен курс на деня.

Парични средства:

Валутни парични средства се оценяват в легова равностойност по централния курс към датата на възникването им.

Собствен капитал:

Представен по номинална стойност.

Признаване на приходите и разходите

Разходите са отчетени по икономически елементи, съгласно изискванията на Закона за счетоводството. Осчетоводяването им в група 60 е ставало съобразно класификацията им в Закона за счетоводството и счетоводните стандарти. Сметките от група 60 са приключени своевременно с група 61.

Приходите от продажби и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания.

Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за съпоставимост между приходите и разходите.

Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

Приходът от продажбата на продукция, стоки и активи се признава, когато са изпълнени едновременно следните условия:

а) продавачът е прехвърлил на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките;

б) продавачът не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция и стоки;

в) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;

г) продавачът има икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата;

д) направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходът, свързан със сделката за извършване на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс, при условие че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.

Резултатът от сделката за извършване на услуги се оценява надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия:

а) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;

б) предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката;

в) етапът на завършеност на сделката за извършване на услуги към датата на съставянето на счетоводния баланс може надеждно да се определи;

г) разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката могат надеждно да бъдат измерени.

Етапът на завършеност на сделката се определя, като се използва един от следните начини:

а) проверка на извършената работа;

б) съотношение в процент на извършените до момента услуги към обема на услугите, които ще бъдат извършени;

в) съотношение между направените до момента разходи към общо изчислените разходи по сделката за извършване на услугата.

Текущите и авансовите плащания от клиентите не са приход, ако не са налице критериите за признаване на прихода от извършените услуги.

Фундаментални грешки

Дружеството прилага препоръчителен подход при изправяне на фундаментални грешки – чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба в началото на периода и преизчисляване на сравнителната информация.

Прагът на същественост над който счетоводната грешка се приема за фундаментална е :

- по отношение на годишния размер на приходите от дейността - от 0,5 до 2,5 %;
- по отношение на размера на печалбата преди облагането ѝ - от 3 до 5 %;
- по отношение на стойността на чистите активи - от 1 до 2 %;
- по отношение на стойността на краткотрайните активи - до 1 %.

Доходи на персонала

Краткосрочни доходи на наети лица – признаване и оценяване – НСС 19

Краткосрочни платени отпуски – признаване и оценяване – НСС 19

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

3.1. Пояснения към счетоводен баланс на “Сиес Стийл” ЕООД към 31.12.2019г.

Активите и Пасивите в Баланса на “Сиес Стийл” ЕООД са разделени на Текущи и Нетекущи.

Активите на Баланса на “Сиес Стийл” ЕООД се състои от:

Един актив се класифицира като текущ, когато се очаква да бъде реализиран или е държан с цел продажба или употреба в нормалния ход на дейността на предприятието и се очаква да бъде реализиран в срок до 12 месеца от датата на баланса. Като текущи активи се класифицират също паричните средства и паричните еквиваленти, за които няма ограничение върху използването им.

В Актива на Баланса на “Сиес Стийл” ЕООД няма текущи и нетекущи активи.

Пасива на Баланса на “Сиес Стийл” ЕООД се състои от:

1. Собствен капитал;
2. Задължения – краткосрочни и дългосрочни

Собственият капитал включва:

1. Записаният основен капитал на дружеството е в размер на 1 хил. лв.
 2. Нетна Печалба/загуба за периода, за който се отнася Баланса – (8) хил.лв.;
- През разглеждания период “Сиес Стийл” ЕООД генерира финансов резултат – загуба. Общият размер на собствения капитал на дружеството възлиза на (7) хил.лв. През отчетната година не е разпределяна печалба под формата на дивидент.

Задължения

Текущи (краткосрочни) задължения:

Едно задължение се определя като текущо, когато се очаква да бъде уредено в рамките на нормалния оперативен цикъл на дейността на предприятието или да бъде уреден в рамките на 12 месеца от датата на Баланса.

Към 31.12.2019 г. „Сиес Стийл“ ЕООД има текущи задължения 8 хил.лв..

Нетекущите (дългосрочни) задължения включват сумата на задълженията на дружеството, за които се очаква да бъдат погасени/уредени за повече от 12 календарни месеца от датата на Баланса.

Към 31.12.2019г. „Сиес Стийл“ ЕООД няма нетекущи задължения

3.2. Пояснения към отчета за приходи и разходи на „Сиес Стийл“ ЕООД към 31.12.2019г.

Отчетът за приходи и разходи е неразделна част от Годишните Финансови Отчети на всяко предприятие. Той се състои от Приходна и от Разходна част.

„Сиес Стийл“ ЕООД за отчетната 2019г. Не е реализирало приходи от основната си дейност.

Съгласно приложимата счетоводна политика от „Сиес Стийл“ ЕООД, разходите се отчитат като разходи за дейността по икономически елементи. Разходите, извършени от предприятието през текущия отчетен период, които са свързани с получаването на приходи през следващия отчетен период, се отчитат като разходи за бъдещи периоди.

Разходите на „Сиес Стийл“ ЕООД включват:

1. Разходи по икономически елементи – 8 хил.лв., в т.ч.:

- Разходи за външни услуги – 6 хил.лв., в т.ч.
 - ✓ Разходи за счетоводно и административно обслужване – 6 хил.лв.
- Други разходи – 2 хил. лв.

Текущ данък	2019	2018
Данък за текущата година	... 0...	...0.....

Отсрочен данък	2019	2018
Възникване и обратно проявление на временни разлики	...0.....	...0.....

Общо разходи за данъци признати в печалби и загуби	2019	2018
	0.....	0

Текущите разходи за данък печалба са изчислени при ставка 10% приложена към данъчната основа.

Печалба/загуба преди данъци	(8) хил.лв.	0 хил.лв.
Непризнати приходи за данъчни цели		
Счетоводни разходи за амортизации		
Данъчни разходи за амортизации		
Приспадане на данъчна загуба		
Непризнати разходи за данъчни цели		

Нетно данъчен разход/ (приход)

(8) хил.лв.

0 хил.лв.

3.3. Пояснения към отчета за паричните потоци на “Сиес Стийл” ЕООД към 31.12.2019г.

Информацията, която може да се извлече от Отчета за паричните потоци е полезна и необходима за потребителите на финансови отчети, тъй като дава база за оценка на способността на предприятието да генерира пари и парични еквиваленти, както и потребността на предприятието да оползотвори тези парични потоци.

Към обичайната дейност се отнасят паричните потоци, свързани с търговски контрагенти – доставчици и клиенти на предприятието – по повод плащания и постъпления, свързани с разходи за материали, предоставянето и получаването на услуги. Плащанията към доставчици са в размер на (4) хил.лв.

Към паричните потоци от финансова дейност са отнесени 4 хил.лв. – постъпления по получен заем.

Размерът на разполагаемите парични средства е 1 хил.лв.

3.4. Пояснения към отчета за собствения капитал на “Сиес Стийл” ЕООД към 31.12.2019г.

Съгласно Приложимият Счетоводен Стандарт 1 – „Представяне на Финансови Отчети” всяко предприятие е длъжно да представи като отделен елемент на финансовите отчети Отчет за собствения капитал, в който се посочват:

1. Салдо в началото на отчетния период;
2. Нетната печалба респ. загуба за периода;
3. Измененията, които са направени през годината;
4. Крайното салдо към края на годината;

Измененията, които са настъпили през 2019г. в Собствения Капитал на “Сиес Стийл” ЕООД, са относно финансовият резултат – загуба в размер на (8) хил.лв. По този начин размера на Собствения Капитал на дружеството възлиза на (7) хил.лв..

Финансовият резултат за периода – загуба, посочен в Отчета за Собствен Капитал съвпада със сумата по Отчета за приходите и разходите и Счетоводния Баланс.

3.5. Свързани лица

За “Сиес Стийл” ЕООД свързани лица (по смисъла на СС 24 "Оповестяване на свързани лица") са: Бенедета Вентури.

Към датата на годишния финансов отчет на “Сиес Стийл” ЕООД има задължение по сметките със свързаните лица в размер на 8 хил.лв.

Няма отклонение от пазарни цени при сделките със свързани лица.

25.06.2020г.

Изготвил:

Смарт Баланс Интернешънъл ЕООД,
Кремена Стоименова



Ръководител:

Benedetta Venturi
Бенедета Вентури

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС Смес Стийл ЕООД 31.12.2019 г.

Приложение №1 към СС 1

ЕИК 205044465

АКТИВ		ПАСИВ			
		Сума (хил. лв.)		Сума (хил. лв.)	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		Текуща година	Предходна година	Текуща година	Предходна година
а		1	2	1	2
Текущи (краткотрайни) активи					
Парични средства, в т. ч.:		1	1	1	1
- в безсрочни сметки (депозити)		1	1	(8)	(8)
Общо за група:		1	1	(7)	(7)
Общо за раздел:		1	1		
Задължения		1	1		
Други задължения, в т. ч.:				8	8
до 1 година				8	8
Общо за раздел, в т. ч.:				8	8
до 1 година				1	1
СУМА НА АКТИВА		1	1	1	1

Дата на съставяне: 25/06/2020 г.

Съставител:  Смарт Баланс Интеркомпънъл ЕООД Кремена Стойменова

Ръководител:  Бенедета Вентури

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

Смес Стийл ЕООД

01.01.2019-31.12.2019 г.

Приложение №2 към СС 1

ЕИК 205232556

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година 1	Предходна година 2		Текуща година 1	Предходна година 2
А. Разходи			Б. Приходи		
1. Разходи за суровини, материали и външни	5		8. Загуба от обичайна дейност	8	
2. Разходи за енергия	5		Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)		
3. Разходи за услуги	2		10. Счетоводна загуба	8	
4. Други разходи, в т. ч.:			(общо приходи - общо разходи)		
Общо разходи за оперативна дейност	7				
7. Разходи за лични и други финансови разходи, в	1				
Общо финансови разходи (6 + 7)	1				
8. Изтегляне от обичайна дейност					
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	8				
10. Счетоводна печалба					
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	8				

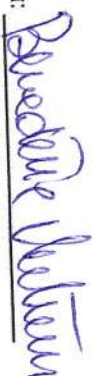
Дата на съставяне: 25/06/2020 г.

Съставител:


СМАРТ БАЛАНИС
ИНТЕРНЕТЪН БГ

Смарт Баланис Интернешънъл
ЕООД, Кремена Стоименова

Ръководител:



Бенедета Вентури

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

Снес Стийл ЕООД

31.12.2019 г.

ЕИК 205232556

(хил. лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходна година		
	постъпл.	плащания	нетен поток	постъпл.	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		4	(4)			
Всичко парични потоци от основната дейност (А)		4	(4)			
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от емисия и обр. придобиване на ценни книжа	4		4			1
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	4		4	1		1
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	4		4	1		1
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + В + В)	4	4	1			1
Д. Парични средства в началото на периода			1			
Е. Парични средства в края на периода			1			1

Дата:

25/06/2020 г.

Съставител:


СМАРТ БАЛАНС
ИНТЕРНЕТЪНЪЛ

Ръководител:


БЕНЕДЕТА ВЕНТУРИ

Смарт Баланс Интернешънъл ЕООД, Кремена Стоименова

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕННИ КАПИТАЛ Смес Стгий ЕООД за 2019 година

ЕИК 205232556

(хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	премии от емисии	резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ							фин. резултат от минали години		текуща	ОБЩО
				законови	резерв от изкупени соб. акции	резерв съгл. учред. Акт	други резерви	неизпр. печалба	непокрита загуба	печалба / загуба				
Салдо в началото на отчетния период	1													1
Изменение за сметка на собствениците													(8)	(8)
Финансов резултат за текущия период													(8)	(8)
Разпределение на печалбата/загубата													(8)	(8)
Салдо към края на отчетния период	1												(8)	(8)
Собствен капитал към края на отчетния период	1												(8)	(8)

Дата 25.06.2020г

СМАРТ
БАЛАНС
ИНТЕРНЕТЪНЪЛ

Съставител :
Смарт Баланс Интернешънъл ЕООД, Кремена Стойменова

Ръководител:

Бенедета Венгури